

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 4433 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 21 tháng 10 năm 2007

V/v hạch toán kinh phí
trích nộp cấp trên.

Kính gửi: Tổng công ty mía đường I.

Trả lời công văn số 642/TB-MĐ1-HĐTTr ngày 30/8/2007 của Tổng công ty mía đường I hỏi về việc hạch toán kinh phí trích nộp cấp trên, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 40 Nghị định số 199/2004/NĐ-CP ngày 3/12/2004 của Chính phủ quy định về việc ban hành Quy chế quản lý tài chính của công ty Nhà nước và quản lý vốn Nhà nước đầu tư vào doanh nghiệp khác quy định:

“Đối với khoản kinh phí quản lý cấp trên tổng công ty thu được của các công ty thành viên là doanh thu của tổng công ty;

Đối với khoản kinh phí quản lý cấp trên nộp cho tổng công ty công ty được tính vào chi phí hoạt động kinh doanh”.

- Tại điểm 6.4 mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế thu nhập doanh nghiệp có quy định: Các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế: *“Chi đóng góp nguồn chi phí quản lý cho cấp trên”.*

Căn cứ các quy định nêu trên thì hàng năm Công ty có chi đóng góp nguồn kinh phí quản lý cấp trên thì khoản chi phí này được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế. Khoản trích nộp kinh phí này thực hiện theo quyết định của Tổng giám đốc trên cơ sở phương án do Hội đồng quản trị Tổng công ty phê duyệt được thể hiện trong kế hoạch tài chính hàng năm của Tổng công ty.

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty biết hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Trà Vinh;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT; CS (2b)₃

